

Balans

Is actualisatie van uitgestelde belastingen toegelaten ?

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 767 p. 6

Publicatiedatum: 31 augustus 2016

Is actualisatie van uitgestelde belastingen toegelaten ?

Aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen is de vraag gesteld of de uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies en gerealiseerde meerwaarden in de balans mogen worden opgenomen voor een bedrag gelijk aan de geactualiseerde waarde van de uitgestelde belasting.

De vraagsteller acht een waardering van de uitgestelde belastingen tegen de verdisconteerde waarde ervan gerechtvaardigd, omdat deze passieve belastinglatenties in wezen kunnen worden gezien als renteloze leningen vanwege de fiscus (tijds waarde van het geld) en omdat de post uitgestelde belastingen in de jaarrekening vaak wordt overschat (getrouw beeld).

In een ontwerpadvies beantwoordt de Commissie deze vraag in beginsel ontkennend. Maar zij houdt voorlopig wel een slag om de arm voor eventuele uitzonderlijke gevallen (Ontwerpadvies van 15 juni 2016 - Actualisatie van uitgestelde belastingen).

Reglementair kader

De Commissie gaat uit van de tekst van artikel 76, § 1 KB/W.Venn., luidens welke de uitgestelde belastingen op kapitaalsubsidies en gerealiseerde meerwaarden oorspronkelijk gewaardeerd worden tegen het normale bedrag van de belasting die erop zou zijn geheven indien die subsidies en meerwaarden zouden zijn belast ten laste van het boekjaar waarin zij werden geboekt. Het bedrag van de uitgestelde belastingen wordt evenwel gewaardeerd na aftrek van de weerslag van de belastingverminderingen en vrijstellingen waarvan op het ogenblik dat deze subsidies en meerwaarden worden geboekt, kan worden vermoed dat zij, in een nabije toekomst, zullen leiden tot een lagere belasting op deze subsidies en meerwaarden.

De Commissie verwijst ook formeel naar haar advies 2013/14 over de boekhoudkundige verwerking van de uitgestelde belastingen bij gerealiseerde meerwaarden waarvoor de uitgestelde belastingregeling geldt, en bij kapitaalsubsidies (zie *Balans* nr. 705, 4).

Principiële afwijzing van de actualisatie

De Commissie stelt vast dat de uitgestelde belastingen op het moment van de realisatie

van de verkrijging van de kapitaalsubsidie of bij de realisatie van de meerwaarde nog niet worden aangemerkt als effectief te betalen belastingen. Deze uitgestelde belastingen zijn de geraamde belastingen die in latere boekjaren ten laste van het resultaat zullen worden gelegd.

Vanuit die vaststelling acht de Commissie het niet aangewezen om de uitgestelde belastingen te verdisconteren. Zij heeft daar twee argumenten voor.

- Om de verdisconteerde waarde van de uitgestelde belastingen te kennen, moet het tijdstip waarop deze uitgestelde belasting moet worden betaald, in detail kunnen worden gepland. Gelet op de bepalingen van het WIB 1992 dienaangaande, vindt de Commissie deze planning praktisch niet haalbaar.
- Bovendien voorziet artikel 76 KB/W.Venn. niet in de mogelijkheid van een actualisatie van de uitgestelde belastingen.

De Commissie besluit dan ook dat het bedrag geboekt op de post uitgestelde belastingen, in tegenstelling tot renteloze schulden op meer dan één jaar, in principe niet in aanmerking komt voor een actualisatie.

Uitzonderlijke omstandigheden

Toch houdt de Commissie een slag om de arm. Klaarblijkelijk gaat zij ervan uit dat de hierboven aangehaalde argumenten van de vraagsteller om toch actualisatie van de uitgestelde belastingen toe te laten, in uitzonderlijke omstandigheden wel eens verantwoord zouden kunnen zijn. Daarom zegt zij uitdrukkelijk de reacties op haar ontwerpadvies af te wachten, om na te gaan of in uitzonderlijke omstandigheden een actualisatie toch mogelijk zou zijn.